

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *	
			Exercice N						Exercice (N – 1)		
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA	114 040	FB		FC	114 040	237 419		
	Production vendue <div><div>biens *</div><div>services *</div></div>	FD	218 020 239	FE	3 725 205	FF	221 745 444	209 383 536			
		FG	74 949 188	FH		FI	74 949 188	75 754 711			
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	293 083 468	FK	3 725 205	FL	296 808 673	285 375 667		
	Production stockée*						FM		(4 598)		
	Production immobilisée*						FN	2 834 568	3 426 775		
	Subventions d'exploitation						FO	7 277 556	2 084 635		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)						FP	1 425 632	3 168 713		
	Autres produits (1) (11)						FQ	5 354 488	8 561 994		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	313 700 920	302 613 188		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	408 433	136 160		
	Variation de stock (marchandises)*						FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	24 039 178	28 222 974		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	2 211 895	(3 367 237)		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	142 917 939	141 031 423		
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	3 911 398	3 956 469		
	Salaires et traitements*						FY	84 254 604	83 800 302		
	Charges sociales (10)						FZ	40 954 733	41 147 446		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- <div><div>– dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI)</div><div>– dotations aux provisions*</div></div>				HS		GA	21 648 314	19 952 255	
								GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	705 025	394 400	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	400 122	780 985		
	Autres charges (12)						GE	1 341 601	1 501 045		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	322 793 248	317 556 224		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(9 092 327)	(14 943 035)			
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)						GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)						GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	25 040	552 331		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	15 700	8 250		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	1 343 111	902 506		
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		89 420		
	Différences positives de change						GN	7 480	2 098		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO				
	Total des produits financiers (V)						GP	1 391 333	1 554 606		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ	1 205 000	1 221 337		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	1 857 058	775 316		
	Différences négatives de change						GS	3 336	21 878		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT				
	Total des charges financières (VI)						GU	3 065 395	2 018 532		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(1 674 062)	(463 926)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(10 766 389)	(15 406 962)			

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *			
										Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA	463 398	6 667 020	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	972 776	1 169 301	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC	16 177 736	20 871 405	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	17 613 911	28 707 727	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	284 886	919 910	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	3 368 185	374 682	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									HG	4 777 600	20 525 057	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	8 430 672	21 819 650	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	9 183 239	6 888 076	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	(536 552)	(2 105 630)	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	332 706 165	332 875 522	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	333 752 763	339 288 777	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	(1 046 598)	(6 413 255)	
REVENUS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2) Dont	produits de locations immobilières								HY	2 750 734	2 254 272	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IG			
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *								HP			
		- Crédit-bail immobilier								HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								IJ	911 133	1 204 823	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)								HX	1 442 922	1 350 642	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								RD			
	(9)	Dont transferts de charges								A1	1 178 355	845 714	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)								A2			
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS A5											
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A4			
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6			obligatoires			A9			
			Dont cotisations facultatives Madelin	A7			Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite			A8			
	joindre en annexe) :												
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le										Exercice N		
										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion													
. Régularisation Taxe Habitation 2021 & 2021 St-Nazaire											112 792		
. Litige / Sortie de contrat prestataire commercial										200 000			
. Plan Filière										3 126 768	189 347		
. Contentieux CSPE OF et SIGL											147 521		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :										Exercice N			
										Charges antérieures	Produits antérieurs		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ETAT ANNEXE à : 4 - COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

N° 2053
1 / 1

Désignation

SA SOCIETE OUEST-FRANCE
377714654 IS1

31/12/2023

Détail produits et charges exceptionnels

[illegible]

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12					
Adresse de l'entreprise 10 rue du Breil 35051 RENNES CEDEX 9			Durée de l'exercice précédent* 12					
Numéro SIRET* 3 7 7 7 1 4 6 5 4 0 0 0 1 1			Néant <input type="checkbox"/> *					
			Exercice N clos le, 31122023		N-1 31122022			
			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			
					Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)			AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	29 695 074	29 347 722		
		Fonds commercial (1)	AH	AI	21 962 658	21 962 658		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	1 982 116	1 853 982		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	4 619 855	4 633 068		
		Constructions	AP	AQ	53 122 486	47 016 544		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	12 666 493	11 308 202		
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	4 539 475	4 101 632		
		Immobilisations en cours	AV	AW	8 289 472	12 845 728		
		Avances et acomptes	AX	AY	124 933	232 172		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV	56 781 722	57 098 722		
		Créances rattachées à des participations	BB	BC	65 000			
		Autres titres immobilisés	BD	BE	500 000	500 000		
		Prêts	BF	BG	6 355 327	6 262 314		
		Autres immobilisations financières*	BH	BI	689 024	468 431		
	TOTAL (II)			BJ	BK	201 328 642	197 631 181	
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	5 104 796	7 355 187	
En cours de production de biens			BN	BO	9 517	9 517		
En cours de production de services			BP	BQ				
Produits intermédiaires et finis			BR	BS				
Marchandises			BT	BU				
CRÉANCES		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	270 216	37 252		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	26 034 621	23 260 920		
		Autres créances (3)	BZ	CA	43 953 296	46 553 647		
DIVERS		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	3 732 170	20 374 395		
		Disponibilités	CF	CG	11 598 692	11 086 044		
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	597 409	629 640		
	TOTAL (III)	CJ	CK	91 300 720	109 306 605			
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	IA	320 777 659	292 629 362	306 937 787		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		10 000	(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	330 664	(3) Part à plus d'un an	CR	34 161 474
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>SA SOCIETE OUEST-FRANCE</u>			Néant <input type="checkbox"/> *		
			Exercice N	Exercice N – 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :300 000.....)		DA	300 000	300 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)		DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)		DG	60 571 674	60 571 674
	Report à nouveau		DH	(809 914)	5 603 341
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	(1 046 598)	(6 413 255)
	Subventions d'investissement		DJ	2 777 739	1 987 915
	Provisions réglementées *		DK	42 853 508	51 804 748
	TOTAL (I)		DL	104 676 409	113 884 424
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
Avances conditionnées		DN			
TOTAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	1 319 866	1 372 227
	Provisions pour charges		DQ	17 767 860	19 973 774
	TOTAL (III)		DR	19 087 727	21 346 001
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	76 697 210	81 005 793
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	317 133	298 364
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		1 136
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	16 897 939	16 697 125
	Dettes fiscales et sociales		DY	52 643 946	50 190 152
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	2 731 789	4 278 119
	Autres dettes		EA	5 852 159	5 861 392
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	13 725 047	13 375 276
TOTAL (IV)		EC	168 865 225	171 707 361	
Ecart de conversion passif* (V)		ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	292 629 362	306 937 787	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2)	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
			ID		
			IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	106 999 053	120 665 491
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	1 300 835	19 972 094	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

Société Ouest France S.A.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Société Ouest France S.A.
10 Rue du Breil - 35051 RENNES CEDEX 09

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia
35768 Saint Grégoire

Société Ouest France S.A.

10 Rue du Breil - 35051 RENNES CEDEX 09

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de la Société Ouest France S.A.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Ouest France S.A. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 56 782 milliers d'euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « 3.5 – Mode d'évaluation des titres de participation » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier la cohérence de celles retenues avec les données prévisionnelles issues des plans stratégiques établis par chacune de ces activités sous le contrôle de la direction générale.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : le nombre de factures par échéance et le pourcentage ne sont pas indiqués.

Nous attestons que la déclaration de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce figure dans le rapport de gestion, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L.823-10 de ce code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes annuels et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil de surveillance sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directoire.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rennes, le 10 juin 2024

KPMG S.A.

Gwenaël
Chedaleux
ux

Signature
numérique de
Gwenaël Chedaleux
Date : 2024.06.10
08:06:33 +02'00'

Gwenaël CHEDALEUX

Associé

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12						
Adresse de l'entreprise 10 rue du Breil 35051 RENNES CEDEX 9			Durée de l'exercice précédent* 12						
Numéro SIRET* 3 7 7 7 1 4 6 5 4 0 0 0 1 1			Néant <input type="checkbox"/> *						
			Exercice N clos le, 31122023		N-1 31122022				
			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)			AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC					
		Frais de développement *	CX	CQ					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	126 270 039	AG	96 574 965	29 695 074	29 347 722	
		Fonds commercial (1)	AH	21 962 658	AI		21 962 658	21 962 658	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	1 982 116	AM		1 982 116	1 853 982	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	4 760 825	AO	140 970	4 619 855	4 633 068	
		Constructions	AP	114 777 528	AQ	61 655 041	53 122 486	47 016 544	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	129 543 792	AS	116 877 299	12 666 493	11 308 202	
		Autres immobilisations corporelles	AT	37 534 708	AU	32 995 233	4 539 475	4 101 632	
		Immobilisations en cours	AV	8 289 472	AW		8 289 472	12 845 728	
		Avances et acomptes	AX	124 933	AY		124 933	232 172	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT				
		Autres participations	CU	62 188 106	CV	5 406 383	56 781 722	57 098 722	
		Créances rattachées à des participations	BB	65 000	BC	65 000			
		Autres titres immobilisés	BD	500 000	BE		500 000	500 000	
		Prêts	BF	6 355 327	BG		6 355 327	6 262 314	
		Autres immobilisations financières*	BH	689 024	BI		689 024	468 431	
	TOTAL (II)			BJ	515 043 536	BK	313 714 893	201 328 642	197 631 181
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	5 980 314	BM	875 517	5 104 796	7 355 187
En cours de production de biens			BN	9 517	BO		9 517	9 517	
En cours de production de services			BP		BQ				
Produits intermédiaires et finis			BR		BS				
Marchandises			BT		BU				
CRÉANCES		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	270 216	BW		270 216	37 252	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	28 303 516	BY	2 268 895	26 034 621	23 260 920	
		Autres créances (3)	BZ	47 871 650	CA	3 918 353	43 953 296	46 553 647	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC				
DIVERS		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	3 732 170	CE		3 732 170	20 374 395	
		Disponibilités	CF	11 598 692	CG		11 598 692	11 086 044	
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	597 409	CI		597 409	629 640	
	TOTAL (III)	CJ	98 363 486	CK	7 062 765	91 300 720	109 306 605		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW							
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM							
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN							
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	613 407 022	IA	320 777 659	292 629 362	306 937 787		
Renvois : (I) Dont droit au bail :		10 000	(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	330 664	(3) Part à plus d'un an	CR	34 161 474	
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N						Exercice (N – 1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	114 040	FB		FC	114 040	237 419			
	Production vendue <div>biens * services *</div>	FD	218 020 239	FE	3 725 205	FF	221 745 444	209 383 536			
		FG	74 949 188	FH		FI	74 949 188	75 754 711			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	293 083 468	FK	3 725 205	FL	296 808 673	285 375 667			
	Production stockée*					FM		(4 598)			
	Production immobilisée*					FN	2 834 568	3 426 775			
	Subventions d'exploitation					FO	7 277 556	2 084 635			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	1 425 632	3 168 713			
	Autres produits (1) (11)					FQ	5 354 488	8 561 994			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	313 700 920	302 613 188		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	408 433	136 160			
	Variation de stock (marchandises)*					FT					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	24 039 178	28 222 974			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	2 211 895	(3 367 237)			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	142 917 939	141 031 423			
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	3 911 398	3 956 469			
	Salaires et traitements*					FY	84 254 604	83 800 302			
	Charges sociales (10)					FZ	40 954 733	41 147 446			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations <div>– dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI)</div>			HS)	GA	21 648 314	19 952 255		
		– dotations aux provisions*					GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	705 025	394 400		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	400 122	780 985			
	Autres charges (12)					GE	1 341 601	1 501 045			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	322 793 248	317 556 224		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(9 092 327)	(14 943 035)			
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH					
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	25 040	552 331			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	15 700	8 250			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	1 343 111	902 506			
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		89 420			
	Différences positives de change					GN	7 480	2 098			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO					
	Total des produits financiers (V)					GP	1 391 333	1 554 606			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	1 205 000	1 221 337			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 857 058	775 316			
	Différences négatives de change					GS	3 336	21 878			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT					
	Total des charges financières (VI)					GU	3 065 395	2 018 532			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(1 674 062)	(463 926)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(10 766 389)	(15 406 962)			

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise										SA SOCIETE OUEST-FRANCE		Néant		*			
												Exercice N		Exercice N - 1			
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion										HA	463 398		6 667 020			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *										HB	972 776		1 169 301			
	Reprises sur provisions et transferts de charges										HC	16 177 736		20 871 405			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)										HD	17 613 911		28 707 727			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)										HE	284 886		919 910			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *										HF	3 368 185		374 682			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions										HG	4 777 600		20 525 057			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)										HH	8 430 672		21 819 650			
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)												HI	9 183 239		6 888 076		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise										(IX)	HJ						
Impôts sur les bénéfices *										(X)	HK	(536 552)		(2 105 630)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	332 706 165		332 875 522				
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	333 752 763		339 288 777				
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)												HN	(1 046 598)		(6 413 255)		
RENOVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme										HO					
	(2)	Dont	produits de locations immobilières										HY	2 750 734		2 254 272	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)										IG				
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *										HP				
			- Crédit-bail immobilier										HQ				
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)										IH					
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées										IJ	911 133		1 204 823		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées										IK					
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)										HX	1 442 922		1 350 642		
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)										RC					
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)										RD					
	(9)	Dont transferts de charges										A1	1 178 355		845 714		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)										A2					
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS										A5					
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)										A3					
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)										A4					
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6							obligatoires	A9						
		Dont cotisations facultatives Madelin	A7							Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8						
(7) joindre en annexe) : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le												Exercice N					
												Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels			
Sur opération de gestion																	
. Régularisation Taxe Habitation 2021 & 2021 St-Nazaire														112 792			
. Litige / Sortie de contrat prestataire commercial												200 000					
. Plan Filière												3 126 768		189 347			
. Contentieux CSPE OF et SIGL														147 521			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :												Exercice N					
												Charges antérieures		Produits antérieurs			

S O M M A I R E

I - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	3
II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	5
III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
3.1 Principes généraux	6
3.2 Particularités de l'exercice	6
3.3 Immobilisations corporelles produites : intérêts emprunts	6
3.4 Amortissements pour dépréciation des Immobilisations corporelles	6
3.5 Mode d'évaluation des titres de participation	6
3.6 Stocks de produits achetés	7
3.7 Créances	7
3.8 Provisions réglementées	7
3.8.1 Provision 39 bis	
3.8.2 Amortissements dérogatoires	
3.9 Provisions pour risques et charges	7
3.9.1 Indemnités de départ à la retraite	7
3.9.2 Autres provisions	8
3.10 Dettes d'exploitation	8
3.10.1 Dettes sociales	
3.10.2 Invendus à rentrer	
3.10.3 Abonnements à servir	
3.11 Régies publicitaires	8
IV - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	9
4.1 Fonds commercial	9
4.2 Liste des filiales et participations	9
4.3 Eléments relatifs aux parties liées	9
4.4 Stocks	9
4.5 Composition du capital social	10
4.6 Variation des capitaux propres	10
4.7 Détail des provisions réglementées	10
4.8 Charges à payer et produits constatés d'avance	10
V - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	
5.1 Ventilation du chiffre d'affaires	11
5.2 Ventilation de l'effectif moyen	11
5.3 Résultat exceptionnel	11
5.4 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	12
5.5 Intégration fiscale	12
5.6 Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	13
5.7 Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	13
VI - AUTRES INFORMATIONS	
6.1 Engagements financiers	14
VII - TABLEAUX DIVERS	
7.1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé (DGI N° 2054)	16
7.2 Amortissements pratiqués par catégorie (DGI N° 2055)	17
7.3 Provisions pratiquées par catégorie (DGI N° 2056)	18
7.4 Echéances créances et dettes à la clôture (DGI N° 2057)	19

1) Ouest-France Demain

Le projet, lancé au printemps 2023, se poursuit et doit nous permettre de proposer une expérience utile, singulière et engageante à nos lecteurs.

2) Augmentation du journal au 1^{er} février 2023 de 10 centimes, semaine et dimanche.

3) Modification des flux opérationnels

Suite à la réorganisation industrielle de 2023, les flux d'activité ont été significativement modifiés, Ouest-France effectuant l'impression des titres JDLO. Ceci impacte principalement Ouest-France sur les postes 'Chiffre d'affaires : Produits accessoires' et 'Achats consommés matières et marchandises'.

4) Evolution du plan PRIM

Les coûts engagés sur 2023 ont été intégralement couverts par la provision constituée fin 2022. A noter cependant, la comptabilisation à la clôture 2023 d'un complément de provision visant à appréhender, suite à la réforme des retraites, le décalage de l'âge de départ.

5) Droits voisins

Le service *Facebook News*, générant des recettes en droit voisin et en licences commerciale s'est interrompu définitivement au mois de décembre 2023. Cependant, le contrat a été signé pour 3 années à compter de 2022 et poursuit donc ses effets financiers.

Les négociations pour définir la quote-part équitable à reverser aux journalistes sont toujours en cours.

A noter également qu'en 2023, les droits voisins sont dorénavant reconnus en Chiffre d'affaires (comme les licences commerciales, déjà en CA).

6) Congés payés pendant les arrêts maladie

Suite aux arrêts de la Cour de cassation du 13/09/2023, il a été comptabilisé une provision pour risques correspondant à 30% du risque estimé sur les 3 années antérieures

7) Subventions

Les subventions perçues par Ouest-France sur 2023 ont principalement été impactées par les mouvements suivants :

- Aide de l'Etat pour la distribution des journaux : en 2022, l'aide de l'Etat était versée directement à la Poste, et déduite de la facture émise par celle-ci aux éditeurs. En 2023, l'éditeur perçoit directement l'aide, tandis que la facture de la Poste est émise pour un montant brut. Cela représente 2,5 m€ pour le palier OF.

- Aides au portage : suite à la réforme intervenue en 2023, le niveau des aides au portage a progressé de 1,5 m€.

- Aide exceptionnelle hausse du prix papier : cette aide a été mise en place en 2023, au titre de l'année 2022, suite à la forte hausse du coût à la tonne de la pâte à papier. Cette aide représente 0,7 m€ pour OF.

8) Contentieux Le Figaro

Le Figaro a assigné des éditeurs de la Presse Quotidienne Régionale devant le Tribunal de Commerce de Paris en mai 2022 sur les volets suivants :

- Interprétation des stipulations contractuelles et réévaluation du prix de cession de manière rétroactive, afin de faire appliquer le tarif révisé réclamé par Le Figaro ;
- Pratique anti-concurrentielle d'entente, avec une demande d'indemnisation solidaire des éditeurs de plus de 37 M€.

Par ailleurs, une 3^{ème} procédure avait été initiée par Le Figaro auprès du GIE Diverto pour dénigrement et concurrence déloyale avec une demande d'indemnisation de 3,5 M€.

Le Groupe Ouest France/ SPCO conteste avec la plus grande fermeté le bienfondé de ces demandes et a engagé une procédure pour défendre ses intérêts. Dans les deux premières procédures, le Figaro a été débouté en 1^{ère} instance par le Tribunal de commerce de Paris par deux décisions du 4 juillet 2023 sur le volet concurrentiel et du 15 novembre 2023 sur le volet prix. Ces décisions ont fait l'objet d'appels. La 3^{ème} procédure n'ayant pas connu d'évolution sur 2023.

Au regard des éléments à disposition lors de l'arrêté des comptes 2022, aucune provision n'avait été constatée sur le volet concurrentiel. Pour le volet prix, une provision avait été constatée sur la base de la meilleure estimation du montant attendu pour solder cette partie du litige. Les procédures étant toujours en cours, les positions retenues fin 2022 ont été maintenues.

9) *Emprunts souscrits*

26 M€ ont été souscrits sur l'exercice auprès de différents établissements bancaires afin de financer les investissements courants de l'année mais également le solde des investissements immobiliers (Tour à Chantepie) et industriels (La Chevrolière).

II – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La réorganisation industrielle est finalisée. La rotative d'Angers a été remontée au sein de l'extension de l'usine du site de la Chevrolière dans le calendrier prévu et est pleinement opérationnelle à compter du 12 janvier 2024 avec l'arrêt concomitant de la rotative Nohab du site. La rotative transférée et modernisée sera propriété à 50% du Courrier de l'Ouest et à 50% de Ouest France, ce transfert de propriété devant intervenir sur le premier semestre 2024.

L'inflation, la hausse du SMIC du carburant, la pénurie de porteurs vont augmenter la charge de la logistique distribution de l'ordre de 2,4 M€ en 2024 chez Ouest-France.

Compte tenu de la baisse des recettes de publicité et de la diffusion du papier, il est impératif de nous adapter, de poursuivre nos efforts pour préserver durablement l'équilibre de la société, en proposant une offre enrichie pour développer un portefeuille abonné dynamique et plus robuste, en accélérant l'évolution vers le digital.

La décision a été prise d'augmenter au 2 janvier 2024, de 0,05 € le prix de vente facial du journal *Ouest-France* tous les jours de la semaine, afin de compenser en particulier la hausse de nos coûts de distribution.

Une démarche du groupe Sipa est initiée afin d'appréhender les opportunités attachées aux développements de l'IA, par le biais notamment de la création l'outil Muse (plateforme interne souveraine et sécurisée d'exploitation des outils IA).

Un pôle audiovisuel est en cours de création afin de renforcer notre proposition pluri-médias.

Une mise en cohérence des portefeuilles d'activités est envisagée avec le transfert des activités de Ouest France Communication et de l'activité de shopping vers notre filiale Additi, afin de séparer les activités éditoriales et publicitaires avec une ambition de développement de notre offre.

Nous devons également agir et prendre toutes les dispositions indispensables à l'optimisation de nos coûts d'exploitation.

3.1 – Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence et conformément aux prescriptions permettant d'obtenir une image fidèle.

Il a également été tenu compte de certaines particularités contenues dans le plan comptable professionnel de la Presse.

3.2 - Particularités de l'exercice 2023

Néant.

3.3 - Immobilisations corporelles produites par l'entreprise pour elle-même : intérêts des emprunts

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

3.4 - Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles

Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi pour les différents postes d'immobilisations est précisé dans le Tableau 2055 au chapitre 4 de la présente annexe.

Les durées moyennes d'amortissements sont les suivantes :

Constructions	20 à 30 ans
Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans
Installations complexes (dont rotatives)	7 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériel informatique de fabrication	3 à 4 ans
Matériel informatique de gestion	3 à 4 ans
Matériel de transport	3 à 7 ans

Les subventions obtenues dans le cadre du Fonds de Modernisation de la Presse sont comptabilisées au même rythme que les amortissements des biens correspondants.

3.5 Mode d'évaluation des titres de participation

Une provision pour dépréciation des titres de participation est comptabilisée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable des titres. Cette valeur d'utilité est déterminée par une approche multicritères en fonction des titres.

3.6 - Stocks de produits achetés

Les stocks sont évalués selon les méthodes suivantes :

	Premier entré sur Premier sorti (méthode FIFO)	Coût unitaire moyen pondéré
Matières premières	X	////////////////////
Autres approvisionnements	X	////////////////////
Marchandises	X	////////////////////

Les pièces détachées inférieures à 500 € sont dépréciées en fonction de leur ancienneté, les pièces supérieures à 500 € étant immobilisées.

3.7 - Créances

Pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité des créances commerciales, une provision est comptabilisée en fonction des risques potentiels sur la base des montants hors-taxes.

3.8 - Provisions réglementées

3.8.1 - Provision des entreprises de Presse (article 39 bis du CGI)

Les entreprises de Presse sont autorisées à constituer, en franchise d'impôt, une provision spéciale représentant, au maximum, 60% du résultat fiscal. Limitée à l'activité Presse de la société, cette provision doit être utilisée, dans les 5 ans, pour financer à hauteur de 90% maximum des achats d'immobilisations nécessaires à l'exploitation des journaux.

3.8.2 - Amortissements dérogatoires

Les amortissements dérogatoires sont constitués pour tenir compte :

- des amortissements issus de l'utilisation de la provision 39 bis,
- des amortissements dégressifs,

qui sont repris en fonction de la gestion des amortissements économiquement justifiés.

- des corrections fiscales de sortie de crédit-bail immobilier,
- et des frais d'acquisition de titres de participation.

3.9 - Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dans le respect des principes comptables.

3.9.1 - Indemnités de départ à la retraite

Elles sont valorisées en tenant compte en 2023 :

- d'un taux d'actualisation de 3.70 % ;
- d'un taux d'inflation de 2.50 % ;
- d'un taux d'augmentation des salaires et de rotation de personnel ;
- d'un taux de mortalité correspondant aux tables Insee 2008-2010 distinguant hommes/femmes ;

- d'un prorata portant sur le rapport entre l'ancienneté acquise à la date de clôture et sa durée de vie professionnelle totale prévisible dans l'entreprise (âge moyen de départ retenu : 64 ans).

Cette provision pour indemnités de départ à la retraite est minorée des montants externalisés et des allocations de départ constatées par ailleurs en dettes d'exploitation.

3.9.2 - Autres provisions

Il est également constaté des provisions pour risques liées à l'exploitation, dès lors que ces risques sont nettement précisés quant à leur objet mais dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de manière précise et se traduisent par une obligation de l'entreprise à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie attendue.

3.10 - Dettes d'exploitation

3.10.1 - Dettes sociales

Elles comprennent notamment des charges à payer pour allocations de départ acquises par l'ensemble des salariés en vertu des engagements pris par l'entreprise.

3.10.2 - Invendus à rentrer

La provision pour invendus à rentrer est estimée en fonction des retours constatés au début de l'exercice suivant.

3.10.3 - Abonnements à servir

C'est le constat, abonné par abonné, du nombre de journaux payés d'avance restant à servir à la date de clôture et valorisés au tarif applicable à chaque abonné.

3.11 - Régies publicitaires

La société Ouest-France confie la gestion de sa publicité à des régisseurs extérieurs rémunérés par un taux de commissions convenu ou via un système de pilotage à la marge.

Le chiffre d'affaires publicité est comptabilisé net des commissions correspondantes.

IV - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 - Fonds commercial

Le Fonds de Commerce a été valorisé pour 21 952 658 € le 1^{er} Mai 1997, date de son rachat à SOFIOUEST dans le cadre de la levée d'option du Crédit bail.

Un test de dépréciation a été effectué sur la base des cash-flows actualisés pour la période 2024-2028. Avec un taux d'actualisation de 9% et un taux de croissance infini de 1%, la valeur obtenue justifie l'absence de dépréciation au 31 décembre 2023.

4.2 - Liste des filiales et participations

FILIALES ET PARTICIPATIONS	% de particip	Valeur Nette des Titres	Dividendes encaissés 2023	Capitaux Propres 2023	Résultat 2023	Chiffre d'affaires 2023
OPS	100,00	37 000 €		224 350 €	-8 302 €	2 886 085 €
PUBLICATIONS API	100,00	462 133 €		-1 239 367 €	-542 509 €	1 048 135 €
PMGS	100,00	10 000 €		-94 476 €	-27 792 €	1 414 100 €
INFOMER	99,99	0 €		-4 130 358 €	-2 242 334 €	3 443 550 €
EDILARGE	99,73	302 800 €		2 094 499 €	182 734 €	4 690 110 €
ADDITI	68,53	55 737 000 €		82 386 606 €	-4 444 €	2 393 826 €
SPGO	43,87	20 069 €		500 132 €	531 €	0 €
DIVERTO	20,53	56 058 €		450 349 €	-206 449 €	41 192 901 €
366 SAS	15,75	38 953 €		4 749 944 €	484 801 €	105 014 521 €
TV RENNES	12,15	89 420 €		828 486 €	14 835 €	1 295 233 €

Mouvements de l'exercice :

Néant

Identité de la société mère consolidant les comptes du groupe :
SIPA, 10, rue du Breil 35051 Rennes cedex 9.

4.3 - Eléments relatifs aux parties liées

Liste des transactions significatives effectuées par la société avec des parties liées lorsque ces transactions n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché : Néant

4.4 – Stocks

	Brut	Provision	Net
Papier journal	2 759 982 €		2 759 982 €
Pièces de rechange	2 149 056 €	875 518 €	1 273 538 €
Divers	1 071 277 €		1 071 277 €
Total	5 980 314 €	875 518 €	5 104 797 €

4.5 – Composition du capital social

Actions composant le capital social	Nombre d'actions	Valeur nominale
- au début de l'exercice	150 000	2,00 €
- à la fin de l'exercice	150 000	2,00 €

4.6 – Variation des capitaux propres

	A nouveau	Affectation N-1	Augmentation	Diminution	Solde fin
Capital	300 000 €				300 000 €
Réserves	60 601 674 €				60 601 674 €
Report à nouveau	5 603 341 €	-6 413 255 €			-809 914 €
Résultat	-6 413 255 €	6 413 255 €		1 046 599 €	-1 046 598 €
Subvent. d'invest.	1 987 915 €		789 824 €		2 777 739 €
Provisions réglem.	51 804 748 €		4 063 751 €	13 014 990 €	42 853 508 €
	113 884 424 €	0 €	4 853 575 €	14 061 589 €	104 676 409 €

4.7 – Détail des provisions réglementées

Provision spéciale des entreprises de presse (art 39 bis) :

Exercice de constitution	Montant
2019	0 €
2020	3 398 235 €
2021	0 €
2022	0 €
2023	0 €
	3 398 235 €

4.8 – Charges à payer et produits constatés d'avance

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes financières	182 844 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 302 286 €
Dettes fiscales et sociales	39 665 490 €
Autres dettes	523 006 €
Total	47 673 625,03 €

Produits constatés d'avance	Montant
Abonnements à servir	13 605 933 €
Autres produits constatés d'avance	119 115 €
Total	13 725 048 €

V - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires

Nature	Montant
Vente de journaux	215 241 888 €
Publicité	54 985 025 €
Divers	26 467 720 €
Vente marchandises	114 041 €
Total	296 808 674 €

5.2 - Ventilation de l'effectif moyen (EQTC)

	Personnel Salarié
Journalistes	726
Cadres	447
Employés	174
Ouvriers	193
Total	1 539

5.3 - Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Dotation et reprise provisions 39 bis	3 350 582 €	3 350 582 €
Dotation et reprise amortissements dérogatoires :		
* 39 bis	657 568 €	9 207 207 €
* dégressif	0 €	457 201 €
* Rachat CB	37 500 €	0 €
Plan Filière	3 717 349 €	3 109 746 €
Contentieux CSPE OF et SIGL	0 €	147 521 €
Complement aide de l'état /Plan PRIM	0 €	189 347 €
Régularisation Taxe habitation 2020&2021 St Nazaire	0 €	112 792 €
Provision contrôle Urssaf	200 000 €	0 €
Subventions Fonds de Modernisation	0 €	901 997 €
Cessions d'immobilisations	241 418 €	70 779 €
Divers	226 255 €	66 739 €
Totaux	8 430 672 €	17 613 912 €

A compter de l'exercice 2015, la subvention d'aide au portage est comptabilisée en exploitation à concurrence des frais de prospection constatés sur l'exercice, le solde étant imputé au résultat exceptionnel. Sur l'exercice 2023 les frais de prospection sont supérieurs à la subvention d'aide au portage ; la totalité de la subvention est donc en exploitation.

5.4 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-10 766 389 €	-2 614 470 €
Résultat exceptionnel et participation	9 183 239 €	2 186 117 €
Résultat net comptable	-1 583 150 €	-536 552 €

Méthode employée pour la ventilation de l'impôt :

Le tableau fiscal a été subdivisé en 4 parties :

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------|
| 1 - Résultat d'exploitation | } | Résultat courant |
| 2 - Résultat financier | | |
| 3 - Résultat exceptionnel | | |
| 4 - Participation des salariés | | |

Après réintégrations ou déductions fiscales, l'impôt a été calculé pour chaque résultat intermédiaire.

5.5 - Intégration fiscale

Le régime de l'intégration fiscale s'applique à notre société depuis l'exercice clos le 31 décembre 2001.

La société "tête de groupe" est l'Association pour le Soutien des Principes de la Démocratie Humaniste, 38 rue du Pré-Botté 35000 Rennes.

L'Association pour le Soutien des Principes de la Démocratie Humaniste est seule redevable de l'impôt sur les sociétés formé par elle-même et ses filiales. La convention préconise que chaque filiale comptabilise son impôt comme si elle était imposée distinctement sous réserve de l'application d'un taux d'IS effectif unique, les sociétés déficitaires recevant immédiatement le gain fiscal.

Sur l'exercice 2023, en déficit fiscal, l'impôt comptabilisé s'élève à - 536 552 €, dont :

- impôt : - 364 108 €
- crédits d'impôts : (172 444 €)

Dans Ouest-France, il n'existe aucun déficit reportable, ni amortissements réputés différés antérieurs à la période d'intégration fiscale.

5.6 - Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	-1 046 599 €	
Impôts sur les bénéfices	- 536 552 €	
Résultat avant impôts		-1 583 151 €
Provision article 39 bis (reprise)	-3 350 582 €	
Amortissements dérogatoires (complément)	-5 600 658 €	
Variation nette des provisions réglementées		-8 951 240 €
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôts)		-10 534 390 €

5.7 - Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

	Base	Taux	Montant
Provisions réglementées 3 398 235 €			
Accroissements de la dette future d'impôts	3 398 235 €	25,00%	849 559 €
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation et autres régularisations			
Provision IDR 11 008 508 €			
Contribution sociale de solidarité 447 070 €			
Allègements de la dette future d'impôts	11 455 578 €	25,00%	2 863 895 €
Amortissements réputés différés			
Déficits reportables			
Moins value à long terme			

VI – AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Engagements financiers

Engagement donnés
<ul style="list-style-type: none">- Avals- Cautions : Garantie au profit du LCL pour les découverts autorisés :<ul style="list-style-type: none">- Dans Infomer à hauteur de 500 K€- Dans Chasse-Marée à hauteur de 200 K€- Cautions : Garantie au profit du Crédit Agricole pour les découverts autorisés :<ul style="list-style-type: none">- Dans Edilarge à hauteur de 500 K€- Cautions : Garantie octroyée à Only You dans le cadre de la souscription de 2 emprunts :<ul style="list-style-type: none">- Auprès d'Arkea pour 574 K€- Auprès du LCL pour 603 K€- Cautions : Garantie octroyée à Medialex dans le cadre de la souscription de 2 emprunts :<ul style="list-style-type: none">- Auprès d'ARKEA pour 1 892 K€- Auprès du LCL pour 1 892 K€- Hypothèques : Souscription de prêts garantis par l'inscription d'hypothèque conventionnelle sur l'immeuble Additi :<ul style="list-style-type: none">- prêt BPGO de 5 647 K€ garanti à hauteur de 9 240 K€- prêt ARKEA de 3 762 K€ à hauteur de 6 156 K€- prêt Caisse d'Epargne de 2 031 K€ garanti à hauteur de 3 084 K€- Autres

Engagement reçu
<ul style="list-style-type: none">- Aval : Néant- Cautions : Néant- Abandon de créance avec clause de meilleure fortune : Créance / Infomer à échéance du 31/12/2029 pour 1 568 000 €

VII – TABLEAUX DIVERS

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

Désignation de l'entreprise SA SOCIETE OUEST-FRANCE													Néant		*
CADRE A		IMMOBILISATIONS					Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations						
							1		Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		3				
INCORP.	Frais d'établissement et de développement					TOTAL I	CZ		D8		D9				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles					TOTAL II	KD	140 066 116	KE		KF	11 450 067			
CORPORELLES	Terrains						KG	4 760 825	KH		KI				
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9			KJ	39 624 650	KK		KL	3 722 869			
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1			KM	5 406 975	KN		KO				
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions *		Dont Composants	M2		KP	59 164 374	KQ		KR	8 373 784			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3		KS	123 639 798	KT		KU	5 977 786			
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *					KV	10 422 532	KW		KX	350 598			
		Matériel de transport*					KY	6 405 137	KZ		LA	164 586			
		Matériel de bureau et mobilier informatique					LB	20 870 110	LC		LD	1 515 756			
		Emballages récupérables et divers *					LE		LF		LG				
	Immobilisations corporelles en cours						LH	12 845 728	LI		LJ	4 465 228			
	Avances et acomptes						LK	232 172	LL		LM	120 428			
	TOTAL III						LN	283 372 306	LO		LP	24 691 039			
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T			
		Autres participations						8U	62 253 106	8V		8W			
		Autres titres immobilisés						IP	500 000	IR		IS			
Prêts et autres immobilisations financières						IT	6 730 746	IU		IV	571 025				
TOTAL IV						LQ	69 483 853	LR		LS	571 025				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						OG	492 922 275	OH		OJ	36 712 132				
CADRE B		IMMOBILISATIONS			Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence						
					par virement de poste à poste		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice						
INCORP.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL I	IN		C0		D0		D7				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	IO	1 301 368	LV		LW	150 214 814	IX				
CORPORELLES	Terrains				IP		LX		LY	4 760 825	LZ				
	Constructions	Sur sol propre			IQ		MA		MB	43 347 519	MC				
		Sur sol d'autrui			IR		MD		ME	5 406 975	MF				
		Inst. gales, agencts et am. des constructions			IS		MG	1 515 125	MH	66 023 033	MI				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			IT		MJ	73 792	MK	129 543 792	ML				
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencts, aménagements divers			IU		MM	94 813	MN	10 678 318	MO				
		Matériel de transport			IV		MP	610 435	MQ	5 959 288	MR				
		Matériel de bureau et informatique, mobilier			IW		MS	1 488 765	MT	20 897 101	MU				
		Emballages récupérables et divers *			IX		MV		MW		MX				
	Immobilisations corporelles en cours				MY	9 021 483	MZ		NA	8 289 472	NB				
	Avances et acomptes				NC	227 667	ND		NE	124 933	NF				
	TOTAL III				IY	9 249 150	NG	3 782 932	NH	295 031 261	NI				
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		OU		M7		OW				
	Autres participations				I0		OX		OY	62 253 106	OZ				
	Autres titres immobilisés				I1		2B		2C	500 000	2D				
	Prêts et autres immobilisations financières				I2		2E	257 419	2F	7 044 352	2G				
	TOTAL IV				I3		NJ	257 419	NK	69 797 459	2H				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				I4	10 550 519	OK	4 040 351	OL	515 043 536	OM					

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise <u>SA SOCIETE OUEST-FRANCE</u>												Néant <input type="checkbox"/> *						
CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *																
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements au début de l'exercice			Augmentations : dotations de l'exercice			Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises			Montant des amortissements à la fin de l'exercice						
Frais d'établissement et de développement			CY				EL				EM				EN			
Fonds commercial			RE				RF				RI				RJ			
Autres immobilisations incorporelles			PE	86 901 752			PF	9 673 212			PG				PH	96 574 965		
TOTAL I			RK	86 901 752			RM	9 673 212			RN				RO	96 574 965		
Terrains			PI	127 756			PJ	13 213			PK				PL	140 970		
Constructions	Sur sol propre		PM	14 000 115			PN	1 469 904			PO				PQ	15 470 019		
	Sur sol d'autrui		PR	4 157 163			PS	243 939			PT				PU	4 401 102		
	Inst. générales, agencements, aménagement des constructions		PV	39 022 176			PW	4 119 134			PX	1 357 392			PY	41 783 919		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	112 331 596			QA	4 619 495			QB	73 792			QC	116 877 299		
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales., agencements, aménagement divers		QD	10 183 978			QE	65 084			QF	26 530			QG	10 222 533		
	Matériel de transport		QH	4 911 381			QI	466 896			QJ	610 435			QK	4 767 842		
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		QL	18 500 788			QM	977 432			QN	1 473 363			QO	18 004 857		
	Emballages récupérables et divers		QP				QR				QS				QT			
TOTAL II			QU	203 234 957			QV	11 975 101			QW	3 541 514			QX	211 668 544		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)			ØN	290 136 709			ØP	21 648 314			ØQ	3 541 514			ØR	308 243 509		
CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES																
Immobilisations amortissables		DOTATIONS						REPRISES						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice				
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel						
Frais établissements		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6				
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV				
Autres immob. incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9	3 571 769	Q1	(3 571 769)			
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC	3 571 769	SD	(3 571 769)			
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8				
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2	3 388 082	R3		R4		R5	674 013	R6	2 714 069			
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3	207 348	S4	(207 348)			
	Ins. gales, agenc et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1	1 746 796	T2	(1 746 796)			
	Inst. techniques mat. et outillage	T3		T4	604 419	T5		T6		T7	322 704	T8	2 607 716	T9	(2 326 001)			
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6	15 964	U7	(15 964)			
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4	188 732	V5	(188 732)			
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7	53 148	V8		V9		W1	134 496	W2	194 866	W3	(276 215)			
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1				
TOTAL II		X2		X3	657 567	X4	3 388 082	X5		X6	457 201	X7	5 635 437	X8	(2 046 988)			
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL III		NL	18 101					NM						NO	18 101			
Total général (I+II+III)		NP	18 101	NQ	657 567	NR	3 388 082	NS		NT	457 201	NU	9 207 207	NV	(5 600 657)			
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)		NW	4 063 751		Total général non ventilé (NS+NT+NU)			NY	9 664 408		Total général non ventilé (NW-NY)			NZ	(5 600 657)			
CADRE C																		
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*				Montant net au début de l'exercice				Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements				Montant net à la fin de l'exercice				
Frais d'émission d'emprunt à étaler										Z9			Z8					
Primes de remboursement des obligations										SP			SR					

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>SA SOCIETE OUEST-FRANCE</u>							Néant <input type="checkbox"/> *			
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U		TD		TE		TF		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V		TG		TH		TI		
	Amortissements dérogatoires	3X	45 055 931	TM	4 063 751	TN	9 664 408	TO	39 455 273	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6		
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM		
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	6 748 817	TP		TQ	3 350 582	TR	3 398 235	
	TOTAL I	3Z	51 804 748	TS	4 063 751	TT	13 014 990	TU	42 853 508	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	1 372 227	4B	210 139	4C	262 500	4D	1 319 866	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H		
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et obliga- tions similaires	4X	10 695 257	4Y	313 251	4Z		5A	11 008 508	
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E		
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	9 278 517	5W	590 581	5X	3 109 745	5Y	6 759 352	
	TOTAL II	5Z	21 346 001	TV	1 113 971	TW	3 372 245	TX	19 087 727	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	– incorporelles	6A		6B		6C		6D	
		– corporelles	6E		6F		6G		6H	
		– titres mis en équivalence	02		03		04		05	
		– titres de participation	9U	5 089 383	9V	317 000	9W		9X	5 406 383
		– autres immobilisa- tions financières (1)*	06	65 000	07		08		09	65 000
	Sur stocks et en cours	6N	837 022	6P	38 495	6R		6S	875 517	
	Sur comptes clients	6T	1 640 139	6U	666 530	6V	37 774	6W	2 268 895	
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	3 030 353	6Y	888 000	6Z		7A	3 918 353	
	TOTAL III	7B	10 661 898	TY	1 910 025	TZ	37 774	UA	12 534 149	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	Dont dotations et reprises	– d'exploitation	7C	83 812 648	UB	7 087 747	UC	16 425 010	UD
– financières					UE	1 105 147	UF	247 274		
– exceptionnelles					UG	1 205 000	UH			
					UJ	4 777 600	UK	16 177 736		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.								10		

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3		
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			UL	65 000	UM		UN	65 000		
	Prêts (1) (2)			UP	6 355 327	UR	261 639	US	6 093 688		
	Autres immobilisations financières			UT	689 024	UV	69 024	UW	620 000		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			VA	49 238		49 238				
	Autres créances clients			UX	28 254 277		28 254 277				
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêts ou remis en garantie * (antérieurement constituée* U0)			ZI							
	Personnel et comptes rattachés			UY	2 944 023		2 925 745		18 278		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			UZ	211 037		211 037				
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			VM						
		Taxe sur la valeur ajoutée			VB	4 177 042		4 177 042			
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN						
		Divers			VP	1 529 419		1 529 419			
	Groupe et associés (2)			VC	35 402 716		1 259 247		34 143 469		
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			VR	3 607 410		3 607 410				
	Charges constatées d'avance			VS	597 409		597 409				
	TOTAUX				VT	83 881 928	VU	42 941 493	VV	40 940 435	
REVOIS	(1)	Montant des	– Prêts accordés en cours d'exercice		VD						
			– Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE						
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF							
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)				7Y							
Autres emprunts obligataires (1)				7Z							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine			VG	1 300 835		1 300 835				
	à plus d'1 an à l'origine			VH	75 396 374		13 847 335	37 214 674	24 334 365		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				8A	317 133				317 133		
Fournisseurs et comptes rattachés				8B	16 897 939		16 897 939				
Personnel et comptes rattachés				8C	25 946 227		25 946 227				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				8D	21 059 819		21 059 819				
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			8E							
	Taxe sur la valeur ajoutée			VW	4 004 415		4 004 415				
	Obligations cautionnées			VX							
	Autres impôts, taxes et assimilés			VQ	1 633 483		1 633 483				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				8J	2 731 789		2 731 789				
Groupe et associés (2)				VI	926		926				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				8K	5 851 232		5 851 232				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *				ZZ							
Produits constatés d'avance				8L	13 725 047		13 725 047				
TOTAUX				VY	168 865 225	VZ	106 999 053	37 214 674	24 651 498		
REVOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	26 000 000	(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques VL				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	11 688 566	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032					

SOCIETE OUEST-FRANCE

Société Anonyme à Directoire et Conseil de Surveillance
au capital de 300.000 Euros
SIEGE SOCIAL : Zone Industrielle Rennes Sud Est – 10 rue du Breil - 35000 RENNES
377 714 654 RCS RENNES

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 26 JUIN 2024

DEUXIEME RESOLUTION : AFFECTATION DU RESULTAT

L'assemblée générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 1 046 598,58 euros de la manière suivante :

En totalité au « Report à nouveau débiteur »

Le poste « Report à nouveau débiteur » passe ainsi de - 809 914,59 euros à - 1 856 513,17 euros.

Rappel des distributions antérieures :

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois précédents exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2022	Néant		Néant	
31 décembre 2021	900.000 €			
31 décembre 2020	1.800.000 €			

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Extrait certifié conforme par
Monsieur David GUIRAUD
Président du Conseil de surveillance

Signé par Guiraud
Le 14/08/24

ID: tx_d6yE6mZEyawZ

Signed with
Universign

Société OUEST-FRANCE
10, rue du Breil
Z.I. Sud Est
35051 RENNES CEDEX 9

Signé par Lefranc
Le 22/08/24

ID: tx_d6yE6mZEyawZ

Signed with
Universign

A N N E X E

EXERCICE du 1er Janvier au 31 Décembre 2023

Entreprise :	OUEST-FRANCE
Forme Juridique :	S.A.
Total du Bilan :	292 629 362 €
Effectif Moyen :	1 539 (EQTC)
Chiffre d'Affaires hors Taxes :	296 808 673 €

SOMMAIRE

I - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	3
II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	5
III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
3.1 Principes généraux	6
3.2 Particularités de l'exercice	6
3.3 Immobilisations corporelles produites : intérêts emprunts	6
3.4 Amortissements pour dépréciation des Immobilisations corporelles	6
3.5 Mode d'évaluation des titres de participation	6
3.6 Stocks de produits achetés	7
3.7 Créances	7
3.8 Provisions réglementées	7
3.8.1 Provision 39 bis	
3.8.2 Amortissements dérogatoires	
3.9 Provisions pour risques et charges	7
3.9.1 Indemnités de départ à la retraite	7
3.9.2 Autres provisions	8
3.10 Dettes d'exploitation	8
3.10.1 Dettes sociales	
3.10.2 Invendus à rentrer	
3.10.3 Abonnements à servir	
3.11 Régies publicitaires	8
IV - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	9
4.1 Fonds commercial	9
4.2 Liste des filiales et participations	9
4.3 Eléments relatifs aux parties liées	9
4.4 Stocks	9
4.5 Composition du capital social	10
4.6 Variation des capitaux propres	10
4.7 Détail des provisions réglementées	10
4.8 Charges à payer et produits constatés d'avance	10
V - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	
5.1 Ventilation du chiffre d'affaires	11
5.2 Ventilation de l'effectif moyen	11
5.3 Résultat exceptionnel	11
5.4 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	12
5.5 Intégration fiscale	12
5.6 Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	13
5.7 Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	13
VI - AUTRES INFORMATIONS	
6.1 Engagements financiers	14
VII - TABLEAUX DIVERS	
7.1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé (DGI N° 2054)	16
7.2 Amortissements pratiqués par catégorie (DGI N° 2055)	17
7.3 Provisions pratiquées par catégorie (DGI N° 2056)	18
7.4 Echéances créances et dettes à la clôture (DGI N° 2057)	19

1) Ouest-France Demain

Le projet, lancé au printemps 2023, se poursuit et doit nous permettre de proposer une expérience utile, singulière et engageante à nos lecteurs.

2) Augmentation du journal au 1^{er} février 2023 de 10 centimes, semaine et dimanche.

3) Modification des flux opérationnels

Suite à la réorganisation industrielle de 2023, les flux d'activité ont été significativement modifiés, Ouest-France effectuant l'impression des titres JDLO. Ceci impacte principalement Ouest-France sur les postes 'Chiffre d'affaires : Produits accessoires' et 'Achats consommés matières et marchandises'.

4) Evolution du plan PRIM

Les coûts engagés sur 2023 ont été intégralement couverts par la provision constituée fin 2022. A noter cependant, la comptabilisation à la clôture 2023 d'un complément de provision visant à appréhender, suite à la réforme des retraites, le décalage de l'âge de départ.

5) Droits voisins

Le service *Facebook News*, générant des recettes en droit voisin et en licences commerciale s'est interrompu définitivement au mois de décembre 2023. Cependant, le contrat a été signé pour 3 années à compter de 2022 et poursuit donc ses effets financiers.

Les négociations pour définir la quote-part équitable à reverser aux journalistes sont toujours en cours.

A noter également qu'en 2023, les droits voisins sont dorénavant reconnus en Chiffre d'affaires (comme les licences commerciales, déjà en CA).

6) Congés payés pendant les arrêts maladie

Suite aux arrêts de la Cour de cassation du 13/09/2023, il a été comptabilisé une provision pour risques correspondant à 30% du risque estimé sur les 3 années antérieures

7) Subventions

Les subventions perçues par Ouest-France sur 2023 ont principalement été impactées par les mouvements suivants :

- Aide de l'Etat pour la distribution des journaux : en 2022, l'aide de l'Etat était versée directement à la Poste, et déduite de la facture émise par celle-ci aux éditeurs. En 2023, l'éditeur perçoit directement l'aide, tandis que la facture de la Poste est émise pour un montant brut. Cela représente 2,5 m€ pour le palier OF.

- Aides au portage : suite à la réforme intervenue en 2023, le niveau des aides au portage a progressé de 1,5 m€.

- Aide exceptionnelle hausse du prix papier : cette aide a été mise en place en 2023, au titre de l'année 2022, suite à la forte hausse du coût à la tonne de la pâte à papier. Cette aide représente 0,7 m€ pour OF.

8) Contentieux Le Figaro

Le Figaro a assigné des éditeurs de la Presse Quotidienne Régionale devant le Tribunal de Commerce de Paris en mai 2022 sur les volets suivants :

- Interprétation des stipulations contractuelles et réévaluation du prix de cession de manière rétroactive, afin de faire appliquer le tarif révisé réclamé par Le Figaro ;
- Pratique anti-concurrentielle d'entente, avec une demande d'indemnisation solidaire des éditeurs de plus de 37 M€.

Par ailleurs, une 3^{ème} procédure avait été initiée par Le Figaro auprès du GIE Diverto pour dénigrement et concurrence déloyale avec une demande d'indemnisation de 3,5 M€.

Le Groupe Ouest France/ SPCO conteste avec la plus grande fermeté le bienfondé de ces demandes et a engagé une procédure pour défendre ses intérêts. Dans les deux premières procédures, le Figaro a été débouté en 1^{ère} instance par le Tribunal de commerce de Paris par deux décisions du 4 juillet 2023 sur le volet concurrentiel et du 15 novembre 2023 sur le volet prix. Ces décisions ont fait l'objet d'appels. La 3^{ème} procédure n'ayant pas connu d'évolution sur 2023.

Au regard des éléments à disposition lors de l'arrêté des comptes 2022, aucune provision n'avait été constatée sur le volet concurrentiel. Pour le volet prix, une provision avait été constatée sur la base de la meilleure estimation du montant attendu pour solder cette partie du litige. Les procédures étant toujours en cours, les positions retenues fin 2022 ont été maintenues.

9) *Emprunts souscrits*

26 M€ ont été souscrits sur l'exercice auprès de différents établissements bancaires afin de financer les investissements courants de l'année mais également le solde des investissements immobiliers (Tour à Chantepie) et industriels (La Chevrolière).

II – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La réorganisation industrielle est finalisée. La rotative d'Angers a été remontée au sein de l'extension de l'usine du site de la Chevrolière dans le calendrier prévu et est pleinement opérationnelle à compter du 12 janvier 2024 avec l'arrêt concomitant de la rotative Nohab du site. La rotative transférée et modernisée sera propriété à 50% du Courrier de l'Ouest et à 50% de Ouest France, ce transfert de propriété devant intervenir sur le premier semestre 2024.

L'inflation, la hausse du SMIC du carburant, la pénurie de porteurs vont augmenter la charge de la logistique distribution de l'ordre de 2,4 M€ en 2024 chez Ouest-France.

Compte tenu de la baisse des recettes de publicité et de la diffusion du papier, il est impératif de nous adapter, de poursuivre nos efforts pour préserver durablement l'équilibre de la société, en proposant une offre enrichie pour développer un portefeuille abonné dynamique et plus robuste, en accélérant l'évolution vers le digital.

La décision a été prise d'augmenter au 2 janvier 2024, de 0,05 € le prix de vente facial du journal *Ouest-France* tous les jours de la semaine, afin de compenser en particulier la hausse de nos coûts de distribution.

Une démarche du groupe Sipa est initiée afin d'appréhender les opportunités attachées aux développements de l'IA, par le biais notamment de la création l'outil Muse (plateforme interne souveraine et sécurisée d'exploitation des outils IA).

Un pôle audiovisuel est en cours de création afin de renforcer notre proposition pluri-médias.

Une mise en cohérence des portefeuilles d'activités est envisagée avec le transfert des activités de Ouest France Communication et de l'activité de shopping vers notre filiale Additi, afin de séparer les activités éditoriales et publicitaires avec une ambition de développement de notre offre.

Nous devons également agir et prendre toutes les dispositions indispensables à l'optimisation de nos coûts d'exploitation.

3.1 – Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence et conformément aux prescriptions permettant d'obtenir une image fidèle.

Il a également été tenu compte de certaines particularités contenues dans le plan comptable professionnel de la Presse.

3.2 - Particularités de l'exercice 2023

Néant.

3.3 - Immobilisations corporelles produites par l'entreprise pour elle-même : intérêts des emprunts

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

3.4 - Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles

Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi pour les différents postes d'immobilisations est précisé dans le Tableau 2055 au chapitre 4 de la présente annexe.

Les durées moyennes d'amortissements sont les suivantes :

Constructions	20 à 30 ans
Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans
Installations complexes (dont rotatives)	7 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériel informatique de fabrication	3 à 4 ans
Matériel informatique de gestion	3 à 4 ans
Matériel de transport	3 à 7 ans

Les subventions obtenues dans le cadre du Fonds de Modernisation de la Presse sont comptabilisées au même rythme que les amortissements des biens correspondants.

3.5 Mode d'évaluation des titres de participation

Une provision pour dépréciation des titres de participation est comptabilisée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable des titres. Cette valeur d'utilité est déterminée par une approche multicritères en fonction des titres.

3.6 - Stocks de produits achetés

Les stocks sont évalués selon les méthodes suivantes :

	Premier entré sur Premier sorti (méthode FIFO)	Coût unitaire moyen pondéré
Matières premières	X	////////////////////
Autres approvisionnements	X	////////////////////
Marchandises	X	////////////////////

Les pièces détachées inférieures à 500 € sont dépréciées en fonction de leur ancienneté, les pièces supérieures à 500 € étant immobilisées.

3.7 - Créances

Pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité des créances commerciales, une provision est comptabilisée en fonction des risques potentiels sur la base des montants hors-taxes.

3.8 - Provisions réglementées

3.8.1 - Provision des entreprises de Presse (article 39 bis du CGI)

Les entreprises de Presse sont autorisées à constituer, en franchise d'impôt, une provision spéciale représentant, au maximum, 60% du résultat fiscal. Limitée à l'activité Presse de la société, cette provision doit être utilisée, dans les 5 ans, pour financer à hauteur de 90% maximum des achats d'immobilisations nécessaires à l'exploitation des journaux.

3.8.2 - Amortissements dérogatoires

Les amortissements dérogatoires sont constitués pour tenir compte :

- des amortissements issus de l'utilisation de la provision 39 bis,
- des amortissements dégressifs,

qui sont repris en fonction de la gestion des amortissements économiquement justifiés.

- des corrections fiscales de sortie de crédit-bail immobilier,
- et des frais d'acquisition de titres de participation.

3.9 - Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dans le respect des principes comptables.

3.9.1 - Indemnités de départ à la retraite

Elles sont valorisées en tenant compte en 2023 :

- d'un taux d'actualisation de 3.70 % ;
- d'un taux d'inflation de 2.50 % ;
- d'un taux d'augmentation des salaires et de rotation de personnel ;
- d'un taux de mortalité correspondant aux tables Insee 2008-2010 distinguant hommes/femmes ;

- d'un prorata portant sur le rapport entre l'ancienneté acquise à la date de clôture et sa durée de vie professionnelle totale prévisible dans l'entreprise (âge moyen de départ retenu : 64 ans).

Cette provision pour indemnités de départ à la retraite est minorée des montants externalisés et des allocations de départ constatées par ailleurs en dettes d'exploitation.

3.9.2 - Autres provisions

Il est également constaté des provisions pour risques liées à l'exploitation, dès lors que ces risques sont nettement précisés quant à leur objet mais dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de manière précise et se traduisent par une obligation de l'entreprise à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie attendue.

3.10 - Dettes d'exploitation

3.10.1 - Dettes sociales

Elles comprennent notamment des charges à payer pour allocations de départ acquises par l'ensemble des salariés en vertu des engagements pris par l'entreprise.

3.10.2 - Invendus à rentrer

La provision pour invendus à rentrer est estimée en fonction des retours constatés au début de l'exercice suivant.

3.10.3 - Abonnements à servir

C'est le constat, abonné par abonné, du nombre de journaux payés d'avance restant à servir à la date de clôture et valorisés au tarif applicable à chaque abonné.

3.11 - Régies publicitaires

La société Ouest-France confie la gestion de sa publicité à des régisseurs extérieurs rémunérés par un taux de commissions convenu ou via un système de pilotage à la marge.

Le chiffre d'affaires publicité est comptabilisé net des commissions correspondantes.

IV - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 - Fonds commercial

Le Fonds de Commerce a été valorisé pour 21 952 658 € le 1^{er} Mai 1997, date de son rachat à SOFIOUEST dans le cadre de la levée d'option du Crédit bail.

Un test de dépréciation a été effectué sur la base des cash-flows actualisés pour la période 2024-2028. Avec un taux d'actualisation de 9% et un taux de croissance infini de 1%, la valeur obtenue justifie l'absence de dépréciation au 31 décembre 2023.

4.2 - Liste des filiales et participations

FILIALES ET PARTICIPATIONS	% de particip	Valeur Nette des Titres	Dividendes encaissés 2023	Capitaux Propres 2023	Résultat 2023	Chiffre d'affaires 2023
OPS	100,00	37 000 €		224 350 €	-8 302 €	2 886 085 €
PUBLICATIONS API	100,00	462 133 €		-1 239 367 €	-542 509 €	1 048 135 €
PMGS	100,00	10 000€		-94 476 €	-27 792 €	1 414 100 €
INFOMER	99,99	0 €		-4 130 358 €	-2 242 334 €	3 443 550 €
EDILARGE	99,73	302 800 €		2 094 499 €	182 734 €	4 690 110 €
ADDITI	68,53	55 737 000 €		82 386 606 €	-4 444 €	2 393 826 €
SPGO	43,87	20 069 €		500 132 €	531 €	0 €
DIVERTO	20,53	56 058€		450 349€	-206 449 €	41 192 901 €
366 SAS	15,75	38 953 €		4 749 944 €	484 801 €	105 014 521€
TV RENNES	12,15	89 420 €		828 486 €	14 835 €	1 295 233 €

Mouvements de l'exercice :

Néant

Identité de la société mère consolidant les comptes du groupe :
SIPA, 10, rue du Breil 35051 Rennes cedex 9.

4.3 - Eléments relatifs aux parties liées

Liste des transactions significatives effectuées par la société avec des parties liées lorsque ces transactions n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché : Néant

4.4 – Stocks

	Brut	Provision	Net
Papier journal	2 759 982 €		2 759 982 €
Pièces de rechange	2 149 056 €	875 518 €	1 273 538 €
Divers	1 071 277 €		1 071 277 €
Total	5 980 314 €	875 518 €	5 104 797 €

4.5 – Composition du capital social

Actions composant le capital social	Nombre d'actions	Valeur nominale
- au début de l'exercice	150 000	2,00 €
- à la fin de l'exercice	150 000	2,00 €

4.6 – Variation des capitaux propres

	A nouveau	Affectation N-1	Augmentation	Diminution	Solde fin
Capital	300 000 €				300 000 €
Réserves	60 601 674 €				60 601 674 €
Report à nouveau	5 603 341 €	-6 413 255 €			-809 914 €
Résultat	-6 413 255 €	6 413 255 €		1 046 599 €	-1 046 598 €
Subvent. d'invest.	1 987 915 €		789 824 €		2 777 739 €
Provisions réglem.	51 804 748 €		4 063 751 €	13 014 990 €	42 853 508 €
	113 884 424 €	0 €	4 853 575 €	14 061 589 €	104 676 409 €

4.7 – Détail des provisions réglementées

Provision spéciale des entreprises de presse (art 39 bis) :

Exercice de constitution	Montant
2019	0 €
2020	3 398 235 €
2021	0 €
2022	0 €
2023	0 €
	3 398 235 €

4.8 – Charges à payer et produits constatés d'avance

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes financières	182 844 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 302 286 €
Dettes fiscales et sociales	39 665 490 €
Autres dettes	523 006 €
Total	47 673 625,03 €

Produits constatés d'avance	Montant
Abonnements à servir	13 605 933 €
Autres produits constatés d'avance	119 115 €
Total	13 725 048 €

V - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires

Nature	Montant
Vente de journaux	215 241 888 €
Publicité	54 985 025 €
Divers	26 467 720 €
Vente marchandises	114 041 €
Total	296 808 674 €

5.2 - Ventilation de l'effectif moyen (EQTC)

	Personnel Salarié
Journalistes	726
Cadres	447
Employés	174
Ouvriers	193
Total	1 539

5.3 - Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Dotation et reprise provisions 39 bis	3 350 582 €	3 350 582 €
Dotation et reprise amortissements dérogatoires :		
* 39 bis	657 568 €	9 207 207 €
* dégressif	0 €	457 201 €
* Rachat CB	37 500 €	0 €
Plan Filière	3 717 349 €	3 109 746 €
Contentieux CSPE OF et SIGL	0 €	147 521 €
Complement aide de l'état /Plan PRIM	0 €	189 347 €
Régularisation Taxe habitation 2020&2021 St Nazaire	0 €	112 792 €
Provision contrôle Urssaf	200 000 €	0 €
Subventions Fonds de Modernisation	0 €	901 997 €
Cessions d'immobilisations	241 418 €	70 779 €
Divers	226 255 €	66 739 €
Totaux	8 430 672 €	17 613 912 €

A compter de l'exercice 2015, la subvention d'aide au portage est comptabilisée en exploitation à concurrence des frais de prospection constatés sur l'exercice, le solde étant imputé au résultat exceptionnel. Sur l'exercice 2023 les frais de prospection sont supérieurs à la subvention d'aide au portage ; la totalité de la subvention est donc en exploitation.

5.4 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-10 766 389 €	-2 614 470 €
Résultat exceptionnel et participation	9 183 239 €	2 186 117 €
Résultat net comptable	-1 583 150 €	-536 552 €

Méthode employée pour la ventilation de l'impôt :

Le tableau fiscal a été subdivisé en 4 parties :

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------|
| 1 - Résultat d'exploitation | } | Résultat courant |
| 2 - Résultat financier | | |
| 3 - Résultat exceptionnel | | |
| 4 - Participation des salariés | | |

Après réintégrations ou déductions fiscales, l'impôt a été calculé pour chaque résultat intermédiaire.

5.5 - Intégration fiscale

Le régime de l'intégration fiscale s'applique à notre société depuis l'exercice clos le 31 décembre 2001.

La société "tête de groupe" est l'Association pour le Soutien des Principes de la Démocratie Humaniste, 38 rue du Pré-Botté 35000 Rennes.

L'Association pour le Soutien des Principes de la Démocratie Humaniste est seule redevable de l'impôt sur les sociétés formé par elle-même et ses filiales. La convention préconise que chaque filiale comptabilise son impôt comme si elle était imposée distinctement sous réserve de l'application d'un taux d'IS effectif unique, les sociétés déficitaires recevant immédiatement le gain fiscal.

Sur l'exercice 2023, en déficit fiscal, l'impôt comptabilisé s'élève à - 536 552 €, dont :

- impôt : - 364 108 €
- crédits d'impôts : (172 444 €)

Dans Ouest-France, il n'existe aucun déficit reportable, ni amortissements réputés différés antérieurs à la période d'intégration fiscale.

5.6 - Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	-1 046 599 €	
Impôts sur les bénéfices	- 536 552 €	
Résultat avant impôts		-1 583 151 €
Provision article 39 bis (reprise)	-3 350 582 €	
Amortissements dérogatoires (complément)	-5 600 658 €	
Variation nette des provisions réglementées		-8 951 240 €
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôts)		-10 534 390 €

5.7 - Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

	Base	Taux	Montant
Provisions réglementées 3 398 235 €			
Accroissements de la dette future d'impôts	3 398 235 €	25,00%	849 559 €
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation et autres régularisations			
Provision IDR 11 008 508 €			
Contribution sociale de solidarité 447 070 €			
Allègements de la dette future d'impôts	11 455 578 €	25,00%	2 863 895 €
Amortissements réputés différés			
Déficits reportables			
Moins value à long terme			

VI – AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Engagements financiers

Engagement donnés
<ul style="list-style-type: none">- Avals- Cautions : Garantie au profit du LCL pour les découverts autorisés :<ul style="list-style-type: none">- Dans Infomer à hauteur de 500 K€- Dans Chasse-Marée à hauteur de 200 K€- Cautions : Garantie au profit du Crédit Agricole pour les découverts autorisés :<ul style="list-style-type: none">- Dans Edilarge à hauteur de 500 K€- Cautions : Garantie octroyée à Only You dans le cadre de la souscription de 2 emprunts :<ul style="list-style-type: none">- Auprès d'Arkea pour 574 K€- Auprès du LCL pour 603 K€- Cautions : Garantie octroyée à Medialex dans le cadre de la souscription de 2 emprunts :<ul style="list-style-type: none">- Auprès d'ARKEA pour 1 892 K€- Auprès du LCL pour 1 892 K€- Hypothèques : Souscription de prêts garantis par l'inscription d'hypothèque conventionnelle sur l'immeuble Additi :<ul style="list-style-type: none">- prêt BPGO de 5 647 K€ garanti à hauteur de 9 240 K€- prêt ARKEA de 3 762 K€ à hauteur de 6 156 K€- prêt Caisse d'Epargne de 2 031 K€ garanti à hauteur de 3 084 K€- Autres

Engagement reçu
<ul style="list-style-type: none">- Aval : Néant- Cautions : Néant- Abandon de créance avec clause de meilleure fortune : Créance / Infomer à échéance du 31/12/2029 pour 1 568 000 €

VII – TABLEAUX DIVERS

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *		
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations				
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				CZ		D8		D9			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				KD	140 066 116	KE		KF	11 450 067		
CORPORELLES	Terrains				KG	4 760 825	KH		KI			
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ	39 624 650	KK		KL	3 722 869	
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KM	5 406 975	KN		KO		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements et aménagements des constructions *		Dont Composants	M2		KP	59 164 374	KQ		KR	8 373 784
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3		KS	123 639 798	KT		KU	5 977 786
		Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV	10 422 532	KW		KX	350 598	
		Matériel de transport *				KY	6 405 137	KZ		LA	164 586	
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	20 870 110	LC		LD	1 515 756	
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG		
	Immobilisations corporelles en cours				LH	12 845 728	LI		LJ	4 465 228		
	Avances et acomptes				LK	232 172	LL		LM	120 428		
	TOTAL III				LN	283 372 306	LO		LP	24 691 039		
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M		8T		
		Autres participations				8U	62 253 106	8V		8W		
		Autres titres immobilisés				IP	500 000	IR		IS		
Prêts et autres immobilisations financières				IT	6 730 746	IU		IV	571 025			
TOTAL IV				LQ	69 483 853	LR		LS	571 025			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØG	492 922 275	ØH		ØJ	36 712 132			

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence			
		par virement de poste à poste 1		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2		3		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I		IN		CØ		DØ		D7		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		IO	1 301 368	LV		LW	150 214 814	IX		
CORPORELLES	Terrains		IP		LX		LY	4 760 825	LZ		
	Constructions	Sur sol propre	IQ		MA		MB	43 347 519	MC		
		Sur sol d'autrui	IR		MD		ME	5 406 975	MF		
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencets et am. des constructions	IS		MG	1 515 125	MH	66 023 033	MI		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	IT		MJ	73 792	MK	129 543 792	ML		
		Inst. gales., agencets, aménagements divers	IU		MM	94 813	MN	10 678 318	MO		
		Matériel de transport	IV		MP	610 435	MQ	5 959 288	MR		
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS	1 488 765	MT	20 897 101	MU		
		Emballages récupérables et divers *	IX		MV		MW		MX		
	Immobilisations corporelles en cours		MY	9 021 483	MZ		NA	8 289 472	NB		
	Avances et acomptes		NC	227 667	ND		NE	124 933	NF		
	TOTAL III		IY	9 249 150	NG	3 782 932	NH	295 031 261	NI		
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		ØU		M7		ØW	
		Autres participations		IØ		ØX		ØY	62 253 106	ØZ	
		Autres titres immobilisés		II		2B		2C	500 000	2D	
Prêts et autres immobilisations financières		I2		2E	257 419	2F	7 044 352	2G			
TOTAL IV		I3		NJ	257 419	NK	69 797 459	2H			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4	10 550 519	ØK	4 040 351	ØL	515 043 536	ØM			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>SA SOCIETE OUEST-FRANCE</u>										Néant <input type="checkbox"/> *					
CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *													
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		7.					
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN							
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ							
Autres immobilisations incorporelles		PE	86 901 752	PF	9 673 212	PG		PH	96 574 965						
TOTAL I		RK	86 901 752	RM	9 673 212	RN		RO	96 574 965						
Terrains		PI	127 756	PJ	13 213	PK		PL	140 970						
Constructions	Sur sol propre	PM	14 000 115	PN	1 469 904	PO		PQ	15 470 019						
	Sur sol d'autrui	PR	4 157 163	PS	243 939	PT		PU	4 401 102						
	Inst. générales, agencements, aménagement des constructions	PV	39 022 176	PW	4 119 134	PX	1 357 392	PY	41 783 919						
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	112 331 596	QA	4 619 495	QB	73 792	QC	116 877 299						
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD	10 183 978	QE	65 084	QF	26 530	QG	10 222 533						
	Matériel de transport	QH	4 911 381	QI	466 896	QJ	610 435	QK	4 767 842						
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	18 500 788	QM	977 432	QN	1 473 363	QO	18 004 857						
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT							
	TOTAL II	QU	203 234 957	QV	11 975 101	QW	3 541 514	QX	211 668 544						
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	290 136 709	ØP	21 648 314	ØQ	3 541 514	ØR	308 243 509						
CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES													
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice								
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel									
Frais établissements	M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6		
Fonds commercial	RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV		
Autres immob. incorporelles	N7		N8		P6		P7		P8		P9	3 571 769	Q1	(3 571 769)	
TOTAL I	RW		RX		RY		RZ		SB		SC	3 571 769	SD	(3 571 769)	
Terrains	Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8		
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2	3 388 082	R3		R4		R5	674 013	R6	2 714 069
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3	207 348	S4	(207 348)
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1	1 746 796	T2	(1 746 796)
Inst. techniques mat. et outillage	T3		T4	604 419	T5		T6		T7	322 704	T8	2 607 716	T9	(2 326 001)	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6	15 964	U7	(15 964)
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4	188 732	V5	(188 732)
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7	53 148	V8		V9		W1	134 496	W2	194 866	W3	(276 215)
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL II	X2		X3	657 567	X4	3 388 082	X5		X6	457 201	X7	5 635 437	X8	(2 046 988)	
Frais d'acquisition de titres de participation	NL	18 101					NM						N0	18 101	
TOTAL III															
Total général (I+II+III)	NP	18 101	NQ	657 567	NR	3 388 082	NS		NT	457 201	NU	9 207 207	NV	(5 600 657)	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)	NW	4 063 751		Total général non ventilé (NS+NT+NU)			NY	9 664 408		Total général non ventilé (NW-NY)			NZ	(5 600 657)	
CADRE C															
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice							
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8							
Primes de remboursement des obligations						SP		SR							

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA SOCIETE OUEST-FRANCE

Néant ☐ *

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI
	Amortissements dérogatoires	3X 45 055 931	TM 4 063 751	TN 9 664 408	TO 39 455 273
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM
	Autres provisions réglementées (1)	3Y 6 748 817	TP	TQ 3 350 582	TR 3 398 235
	TOTAL I	3Z 51 804 748	TS 4 063 751	TT 13 014 990	TU 42 853 508
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A 1 372 227	4B 210 139	4C 262 500	4D 1 319 866
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X 10 695 257	4Y 313 251	4Z	5A 11 008 508
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V 9 278 517	5W 590 581	5X 3 109 745	5Y 6 759 352
	TOTAL II	5Z 21 346 001	TV 1 113 971	TW 3 372 245	TX 19 087 727
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations { - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobilisations financières (1) *	6A	6B	6C	6D
		6E	6F	6G	6H
		6J	6K	6L	6M
		6N	6O	6P	6Q
		6R	6S	6T	6U
	Sur stocks et en cours	6V 837 022	6W 38 495	6X	6Y 875 517
	Sur comptes clients	6Z 1 640 139	6A 666 530	6B 37 774	6C 2 268 895
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6D 3 030 353	6E 888 000	6F	6G 3 918 353
	TOTAL III	6H 10 661 898	6I 1 910 025	6J 37 774	6K 12 534 149
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	6L 83 812 648	6M 7 087 747	6N 16 425 010	6O 74 475 386
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	UE 1 105 147	UF 247 274	
		- financières	UG 1 205 000	UH	
		- exceptionnelles	UJ 4 777 600	UK 16 177 736	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.					10

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA SOCIETE OUEST-FRANCE										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		Créances rattachées à des participations	UL	65 000	UM		UN	65 000			
		Prêts (1) (2)	UP	6 355 327	UR	261 639	US	6 093 688			
		Autres immobilisations financières	UT	689 024	UV	69 024	UW	620 000			
DE L'ACTIF CIRCULANT		Clients douteux ou litigieux	VA	49 238		49 238					
		Autres créances clients	UX	28 254 277		28 254 277					
		Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation antérieurement constituée) U0	ZI								
		Personnel et comptes rattachés	UY	2 944 023		2 925 745		18 278			
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	211 037		211 037					
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM								
		Taxe sur la valeur ajoutée	VB	4 177 042		4 177 042					
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN								
		Divers	VP	1 529 419		1 529 419					
		Groupe et associés (2)	VC	35 402 716		1 259 247		34 143 469			
		Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	3 607 410		3 607 410					
		Charges constatées d'avance	VS	597 409		597 409					
	TOTAUX			VT	83 881 928	VU	42 941 493	VV	40 940 435		
RENOIS	(1)	Montant des – Prêts accordés en cours d'exercice	VD								
		– Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE								
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF								
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
		Emprunts obligataires convertibles (1)	7Y								
		Autres emprunts obligataires (1)	7Z								
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG	1 300 835		1 300 835				
			à plus d'1 an à l'origine	VH	75 396 374		13 847 335		37 214 674		24 334 365
		Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8A	317 133						317 133	
		Fournisseurs et comptes rattachés	8B	16 897 939		16 897 939					
		Personnel et comptes rattachés	8C	25 946 227		25 946 227					
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	21 059 819		21 059 819					
Etat et autres collectivités publiques		Impôts sur les bénéfices	8E								
		Taxe sur la valeur ajoutée	VW	4 004 415		4 004 415					
		Obligations cautionnées	VX								
		Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	1 633 483		1 633 483					
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J	2 731 789		2 731 789					
		Groupe et associés (2)	VI	926		926					
		Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	8K	5 851 232		5 851 232					
		Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie *	ZZ								
		Produits constatés d'avance	8L	13 725 047		13 725 047					
TOTAUX			VY	168 865 225	VZ	106 999 053		37 214 674		24 651 498	
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	26 000 000	(2)	Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	11 688 566	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032						